

## حل السلسلة 08 محاسبة المخزونات (طريقة الجرد الدائم أو المستمر)

### حل التمرين الأول : 1°) التسجيل المحاسبي

	2018/04/02		
100 000	البضائع المخزونة	380	
19 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
119 000	البنك	512	
	( فاتورة شراء بضاعة رقم ... )		
	//		
100 000	مخزونات البضائع	30	
100 000	البضائع المخزونة	380	
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )		
	2018/04/03		
40 000	التموينات الأخرى المخزونة	382	
7 600	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
47 600	موردو المخزونات والخدمات	401	
	( فاتورة شراء أغلفة رقم ... )		
	//		
40 000	تغليفات	326	
40 000	التموينات الأخرى المخزونة	382	
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )		
	2018/04/04		
20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409	
20 000	البنك	512	
	( وصل إدخال إلى المخازن رقم ... )		
	2018/04/08		
148 750	الزبائن ( 100 000 دج $\times$ 1.25 $\times$ 1.19 )	411	
23 750	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457	
125 000	المبيعات من البضائع	700	
	( فاتورة بيع رقم ... )		
	//		
100 000	مشتريات البضائع المباعة	600	
100 000	مخزونات البضائع	30	
	( وصل تسليم أو وصل إخراج البضاعة من المخازن رقم ... )		
	2018/04/11		
30 000	الصندوق	53	
30 000	الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419	
	( طلبية رقم... + شيك أو وصل الصندوق رقم ... )		
	2018/04/15		
200 000	البضائع المخزونة	380	
38 000	رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456	
218 000	موردو المخزونات ( بالمبلغ المتبقى على الحساب )	401	
20 000	الموردون المدينون: تسبيقات مدفوعة على الحساب	409	
	( فاتورة شراء رقم... )		
	//		
200 000	مخزونات البضائع	30	
200 000	البضائع المخزونة	380	
	( وصل استلام رقم... أو وصل إدخال إلى المخازن رقم... )		

	267 500	2018/04/20	الزبائن	411
	30 000		الزبائن الدائنون: تسبيقات مستلمة	419
47 500			رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
250 000			المبيعات من البضائع	700
			(فاتورة بيع رقم...)	
		//		
	200 000		مشتريات البضائع المباعة (200 000=1.25 ÷ 250 000)	600
	15 000		التموينات الخرى المستهلكة	602
200 000			مخزونات البضائع	30
15 000			أغلفة تالفة	326
			( وصل تسليم رقم ... أو وصل إخراج من المخازن رقم...)	
		2018/04/29		
	416 250		البنك (267 500 + 148 750)	512
416 250			الزبائن	411
			( شيك رقم...)	
		2018/04/30		
	265 600		موردو المخزونات (218 000 + 47 600)	401
265 600			البنك	512
			( شيك رقم...)	

## ٢) النتيجة المحققة من هذه العمليات:

النتيجة = (الإيرادات ناقص التكاليف)  
النتيجة = (كل المبالغ الدائنة المسجلة في الحساب 7 أو 6) - (كل المبالغ المدينة المسجلة في الحساب 6 أو 7)  
النتيجة = (250 000 + 125 000) - (15 000 + 200 000 + 100 000)  
النتيجة = 375 000 - 315 000 = 60 000 دج

## ٣) تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018.

رصيد حساب 4457 = 47500 + 23750 = 71250 دج

رصيد حساب 4456 = 38000 + 7600 19000 = 64600 دج

يسجل الفرق ( 71250 - 64600 = 6650 دج) في الجانب الدائن من الحساب 4455 " ر. ق . م. واجبة الدفع "  
ثم يدفع إلى مصلحة الضرائب قبل 20 ماي 2018.

		2018/04/30		
	71 250		رسم على القيمة المضافة محصلة	4457
6 650			رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
64 600			رسم على القيمة المضافة مسترجعة	4456
			( تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل 2018 )	

		2018/05/20 قبل		
	6 650		رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455
6 650			شيك	512
			(الوثيقة G50 لشهر أفريل 2018 لدفع ر.ق. م إلى مصلحة الضرائب)	

## حل التمرين الثاني: 1° نقل الميزانية الإفتتاحية والتسجيل المحاسبي

		2019/01/01			
	350 000	معدات نقل		2182	
	50 000	مواد أولية ولوازم		31	
	20 000	منتجات تامة الصنع		355	
	200 000	البنك		512	
500 000		رأسمال الشركة	101		
100 000		موردو المخزونات	401		
20 000		TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 ( القيد الافتتاحي أو نقل الميزانية الافتتاحية )	4455		
	50 000	2019/01/02 المواد الأولية واللوازم المخزنة		381	
	10 000	التموينات الأخرى المخزنة		382	
	11 400	رسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456	
71 400		موردو المخزونات ( فاتورة شراء مواد أولية وتغليفات رقم ... )	401		
	50 000	// المواد الأولية واللوازم المخزنة		31	
	10 000	تغليفات		326	
50 000		موردو المخزونات	381		
10 000		التموينات الأخرى المخزنة ( فاتورة شراء مواد أولية رقم ... )	382		
	100 000	2019/01/08 المواد الأولية المستهلكة		601	
	10 000	التموينات الأخرى المستهلكة		602	
100 000		المواد الأولية واللوازم	31		
10 000		التغليفات ( وصل إخراج المواد الأولية و التغليفات من المخازن رقم ... )	326		
	80 000	2019/01/15 المنتجات الوسيطة		351	
	40 000	المنتجات المصنعة		355	
	20 000	المنتجات المتبقية		358	
140 000		تغير المخزونات من المنتجات ( وصل إدخال المنتجات الى المخازن رقم ... )	724		
		2019/01/20			
	20 000	TVA واجبة الدفع لشهر ديسمبر 2018 ( G50 شهر ديسمبر 2018 )	512		4455
20 000					
	253 470	2019/01/22 الزبائن		411	
	40 470	رسم على القيمة المضافة محصلة	4457		
140 000		المبيعات من المنتجات التامة المصنعة ( 1.4 × 100 000 )	701		
50 000		المبيعات من المنتجات الوسيطة ( 1.25 × 40 000 )	702		
23 000		المبيعات من المنتجات المتبقية ( 1.15 × 20 000 ) ( فاتورة بيع رقم ... )	703		

100 000 40 000 20 000	<b>160 000</b>	2019/01/22	تغير المخزونات من المنتجات المنتجات الوسيطة المنتجات المصنعة المنتجات المتبقية	351 355 358	724
253 470	82 070 171 400	2019/01/30	البنك موردو المخزونات الزبائن	411	512 401

3) تسوية الرسم على القيمة المضافة في نهاية شهر جانفي 2019.

29 070 11 400	<b>40 470</b>	2019/01/31	رسم على القيمة المضافة محصلة TVA واجبة الدفع لشهر جانفي رسم على القيمة المضافة مسترجعة ( تسوية الرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي 2019 )	4455 4456	4457
------------------	---------------	------------	--	--------------	------

النتيجة المحققة = ( 160000 + 10000 + 100000 ) - ( 140000 + 213000 ) = **83 000**

رصيد حساب البنك:

ح/ 512

دائن	مدين
20 000	200 000
<b>( 262 070 )</b>	82 070
<b>رصيد مدين</b>	
282 070	282 070

الميزانية الختامية في 2019 / 01 / 31 :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500 000 <b>83 000</b>	<u>الأموال الخاصة</u> 101 : رأسمال الشركة <b>120 : النتيجة (ربح)</b> <u>الخصوم غير الجارية</u> <u>الخصوم الجارية</u> TVA : 4455 واجبة الدفع لشهر جانفي 2019	350 000 <b>262 070</b>	<u>الأصول غير الجارية</u> 2182 : معدات نقل <u>الأصول الجارية</u> <b>512 البنك</b>
<b>29 070</b>			
<b>612 070</b>	مجموع الخصوم	<b>612 070</b>	مجموع الأصول